

CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC
TÂN YÊN - YÊN THẾ

Số: ~~1567~~/CCTKV-KTr
V/v cảnh báo doanh nghiệp
có rủi ro cao về thuế và hóa đơn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Tân Yên, ngày 16 tháng 09 năm 2024

Kính gửi: - Cục Thuế Doanh nghiệp lớn;
- Cục Thuế 63 tỉnh, thành phố;
- Các Chi cục Thuế thuộc Cục Thuế tỉnh Bắc Giang.

Căn cứ Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

Căn cứ Thông tư số 31/2021/TT-BTC ngày 17/5/2021 của Bộ Tài chính quy định áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế;

Căn cứ Quyết định số 165/QĐ-TCT ngày 14/2/2017 của Tổng Cục Thuế về việc ban hành Quy chế phối hợp giữa Cơ quan Thuế các cấp trong xử lý hồ sơ có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế liên quan đến nhiều địa phương;

Căn cứ công văn số 4679/TCT-KTNB ngày 10/10/2016 của Tổng Cục Thuế “về việc ngăn chặn và đẩy lùi tình trạng in, phát hành, mua hóa đơn bất hợp pháp;

Chi cục Thuế khu vực Tân Yên-Yên Thế thông báo về việc người nộp thuế có dấu hiệu rủi ro cao về thuế đối với HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH, cụ thể như sau:

1. Thông tin về doanh nghiệp:

- Tên người nộp thuế: HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH; Mã số thuế: 2400680843;

- Địa chỉ đăng ký kinh doanh với cơ quan thuế: Thôn Cao Kiên, xã Tân Trung, huyện Tân Yên, tỉnh Bắc Giang.

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số: số 2400680843; cấp ngày 22.10.2011, cơ quan cấp; UBND huyện Tân yên.

- Ngành nghề kinh doanh chính: Trồng cây ăn quả.

Tên người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế: Nguyễn Đình Phụng, Chức vụ: Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Giám đốc; Số CMTND/CCCD: 024055005884 cấp ngày 14.02.2022; nơi cấp: Cục Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội

Tên người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế: Nguyễn Đình Phụng

Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú: Thôn Cao Kiên, xã Tân Trung, huyện Tân Yên, tỉnh Bắc Giang.

2. Tình hình kê khai thuế và sử dụng hóa đơn có dấu hiệu rủi ro:

2.1. Tình hình kê khai thuế: Đơn vị thuộc đối tượng kê khai thuế theo quý.



2.2. Tình hình sử dụng hoá đơn:

HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính, thông báo chấp nhận số 588/TB-CCTKV ngày 27/5/2022. Căn cứ dữ liệu hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế từ ngày 27/5/2022 đến thời điểm hiện tại tại HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH đã xuất hóa đơn cụ thể như sau: Ký hiệu mẫu số: 1. Ký hiệu hóa đơn: C22TPA. Dưới đây là danh sách các số hóa đơn và mã số thuế, tên đơn vị mua hàng.

DVT tính: Đồng VN

Ký hiệu mẫu số	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày lập	MST người mua/MST người nhận hàng	Tên người mua/Tên người nhận hàng	Tổng tiền chưa thuế	Tổng tiền thuế	Trạng thái hóa đơn
1	C22TPA	2	28/12/2022	2400210573	UBND xã Tân Trung, huyện Tân Yên, tỉnh Bắc Giang	49.873.787	1.496.214	Hóa đơn mới
1	C22TPA	3	28/12/2022	2400489702-001	Bảo Hiểm Xã Hội huyện Tân Yên tỉnh Bắc Giang	38.201.945	1.146.058	Hóa đơn mới
1	C23TPA	1	12/4/2023	2400399738	Quỹ tín dụng Nhân dân Nhã Nam	936.279.612	28.088.388	Hóa đơn mới
1	C23TPA	2	21/06/2023	2400210573	UBND xã Tân Trung	140.688.400	4.220.652	Hóa đơn mới
1	C23TPA	3	03/11/2023	2400210573	UBND xã Tân Trung	19.500.000	585.000	Hóa đơn mới
1	C24TPA	1	07/3/2024	2400210573	UBND xã Tân Trung	45.740.000	1.372.200	Hóa đơn đã bị xóa bỏ/hủy bỏ
1	C24TPA	2	31/05/2024	2400489702-001	Bảo Hiểm Xã Hội Huyện Tân Yên	46.897.100	1.406.913	Hóa đơn đã bị xóa bỏ/hủy bỏ
1	C24TPA	3	17/07/2024	2400210573	UBND xã Tân Trung	327.600.000	9.828.000	Hóa đơn đã bị xóa bỏ/hủy bỏ
1	C24TPA	4	17/07/2024	2400210573	UBND xã Tân Trung	514.563.200	15.436.896	Hóa đơn đã bị xóa bỏ/hủy bỏ

2.3. Dấu hiệu rủi ro của NNT : Tra cứu trên ứng dụng hoá đơn điện tử cơ quan thuế đối với HTX có dấu hiệu rủi ro với nguyên nhân như sau :

- Đối với hoá đơn mua hàng của HTX trên ứng dụng: không có.
- Đối với hoá đơn bán hàng: Với 09 số hóa đơn (có 04 số đã bị xóa bỏ, 05 số hóa đơn mới), nội dung tên hàng: khối lượng xây dựng công trình, sửa chữa công trình vv...
- Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2021 của HTX:
- + Hàng tồn kho : không

+ Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: dư cuối kỳ nhỏ.

- Ngày 31/7/2024 Chi cục Thuế khu vực Tân Yên- Yên Thế đã ra Thông báo về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu (NNT không lên giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu).

- Ngày 07/8/2024 Chi cục Thuế khu vực Tân Yên- Yên Thế đã thành lập tổ xác minh người nộp thuế tại địa chỉ đã đăng ký, tại thời điểm xác minh thực tế có sự chứng kiến của trưởng thôn, cán bộ thuế quản lý địa bàn. Kết quả xác minh là NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký.

Để ngăn chặn kịp thời hành vi gian lận thuế, tránh gây thất thoát cho Ngân sách Nhà nước và ngăn chặn việc sử dụng bất hợp pháp hóa đơn, Chi cục Thuế khu vực Tân Yên- Yên Thế thông báo tới Cục Thuế Doanh nghiệp lớn, các Cục Thuế tỉnh, thành phố, các Chi cục Thuế quận, huyện, các ngành, đơn vị có liên quan mua hàng, dịch vụ của HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH được biết. Trong quá trình thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế, chi ngân sách có liên quan đến các hoá đơn của HỢP TÁC XÃ DỊCH VỤ NÔNG NGHIỆP PHƯƠNG ANH thì xử lý theo quy định của pháp luật.

Kết quả xử lý đề nghị thông báo cho Chi cục Thuế khu vực Tân Yên- Yên Thế (Đội Kiểm tra thuế) theo địa chỉ: Tổ dân phố Phố Bùi, thị trấn Cao Thượng, huyện Tân Yên, tỉnh Bắc Giang, số điện thoại: 02043878433./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi: Đề phối hợp xử lý;
- Website Cục Thuế tỉnh Bắc Giang;
- Cục Thuế tỉnh Bắc Giang và 5 CCTKV;
- Sở Kế hoạch & Đầu tư tỉnh Bắc Giang;
- Chi cục Hải quan quản lý các KCN BG;
- Công an huyện Tân Yên;
- Viện kiểm sát nhân dân huyện Tân Yên;
- UBND xã Tân Trung;
- Lãnh đạo Chi cục Thuế khu vực;
- Đội NVQLT;
- Đội HC-NS-TV-QT-AC;
- Lưu: VT, Ktra..

